

**COREM 2R**

**RELATÓRIO DE  
AUDITORIA  
INTERNA**

**2022**  
...



**COREM 2R**

**RELATÓRIO DE  
AUDITORIA  
INTERNA**

**2022**  
...

## CONSELHO REGIONAL DE MUSEOLOGIA 2ª REGIÃO

Criado pela Lei 7.287, de 18.12.1984  
Regulamentado pelo Decreto 91.775, de 15.10.1985



### COMPOSIÇÃO 2022

#### **PRESIDENTE**

Felipe da Silva Carvalho

#### **VICE-PRESIDENTE**

Célia Maria Corsino

#### **1ª SECRETÁRIA**

Paula Nunes Costa

#### **2ª SECRETÁRIA**

Isabel Maria Carneiro de Sanson Portella

#### **TESOUREIRA**

Mariana Silva Santana

#### **COMISSÃO DE ORIENTAÇÃO E FISCALIZAÇÃO DO EXERCÍCIO PROFISSIONAL**

Ana Paula de Souza Portugal (Presidente)  
Isabel Maria Carneiro de Sanson Portella  
Patrícia Danza Greco

#### **COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS**

Paula Nunes Costa (Presidente)  
Gustavo Oliveira Tostes

#### **COMISSÃO DE LEGISLAÇÃO E NORMAS**

Célia Maria Corsino (Presidente)  
Felipe da Silva Carvalho  
Ana Paula de Souza Portugal

#### **COMISSÃO DE DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO**

Raquel de Andrade Machado (Presidente)  
Mariana Silva Santana  
Josemária Gomes de Matos

#### **COMISSÃO DE FORMAÇÃO E APRIMORAMENTO PROFISSIONAL**

Gustavo Oliveira Tostes (Presidente)  
Isabel Maria Carneiro de Sanson Portella  
Patrícia Danza Greco

#### **COMISSÃO DE ÉTICA PROFISSIONAL**

Célia Maria Corsino (Presidente)  
Felipe da Silva Carvalho  
Ana Paula de Souza Portugal

#### **COMISSÃO PERMANENTE DE AVALIAÇÃO DE DOCUMENTOS**

Felipe da Silva Carvalho (Presidente)  
Isabel Maria Carneiro de Sanson Portella  
Patrícia Danza Greco

#### **ASSISTENTE ADMINISTRATIVA**

Mariana Maciel Vieira

#### **ASSESSORIA CONTÁBIL**

Proativa Contabilidade Ltda  
Gersely Monteiro da Silva (CRC-RJ 076378/O)

#### **ASSESSORIA JURÍDICA**

RFALP Advogados Associados  
Yuri Lourenço (OAB-RJ 189.973)  
Vinicius Penaterim (OAB-RJ 186.819)  
Daniell Roriz (OAB-RJ 204.491)  
Guilherme Fusaro (OAB-RJ 196.999)  
Helio Arouca (OAB-RJ 100.747)

Copyright ©2022 Conselho Regional de  
Museologia 2ª Região – COREM 2R.

Proibida a reprodução total ou parcial, e por  
qualquer meio, sem a expressa autorização.



## SUMÁRIO

Introdução .....	p. 06
Da Denúncia.....	p. 07
Da Condução dos Trabalhos – Reuniões.....	p. 08
Da Análise .....	p. 09
Conclusão .....	p. 11
Referências .....	p. 24
Anexos .....	p. 26

## INTRODUÇÃO

Este Relatório trata da análise de sindicância aberta pelo Processo Administrativo 004/2022-A referente às informações que chegaram até o COREM 2R acerca da ausência de respostas às mensagens eletrônicas remetidas aos e-mails institucionais. Desta forma, esta Comissão de Tomada de Contas, amparada pelo item V – Artigo 40 do Regimento Interno do Conselho Regional de Museologia 2º Região ficou responsável por apurar e elucidar a denúncia. Compõem esta Comissão a Conselheira Efetiva Paula Nunes Costa COREM 2º R 0886-I, ocupando o posto de Presidente, e o Conselheiro Efetivo Gustavo Tostes COREM 2R 1022-I como membro.

A museóloga Raquel Villagran Reimão Mello Seoane COREM 2R 0968-I foi nomeada Observadora Externa pela Portaria COREM 2R nº 007/2022 para desempenhar as atividades descritas no Art. 3º. O procedimento de Auditoria Interna seguiu o estabelecido no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, tendo realizado suas reuniões em formato virtual por meio da Plataforma *Skype* e com uma visita técnica à sede do Corem 2R para reunião com o Presidente e a Secretária Executiva do Conselho. Informamos que as Atas de Reunião constam anexadas ao Processo.



### PAULA COSTA

MUSEÓLOGA COREM 2R N.º 0886-I  
PRESIDENTE  
COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS  
CONSELHO REGIONAL DE MUSEOLOGIA 2ª REGIÃO



### GUSTAVO TOSTES

MUSEÓLOGO COREM 2R N.º 1022-I  
COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS  
CONSELHO REGIONAL DE MUSEOLOGIA 2ª REGIÃO



## DA DENÚNCIA

Conforme descrito na Portaria COREM-2R nº 005/2022 que instaura *ad referendum* do Plenário, Procedimento de Auditoria Interna no Conselho Regional de Museologia 2ª Região, a denúncia apurada por esta Comissão se refere a “recebimento de denúncia de ausência de resposta, pelo COREM 2R, a mensagens eletrônicas remetidas aos endereços de e-mail institucionais”. Cabe a menção que tendo chegado ao conhecimento do COREM 2R que irregularidades possam ter acontecido, o Conselho pode agir de ofício – por iniciativa própria – e instaurar a Auditoria Interna.

## **DA CONDUÇÃO DOS TRABALHOS - REUNIÕES**

Os trabalhos da Comissão tiveram início por meio de reunião realizada no dia 12 de agosto de 2022, na qual participaram os dois membros da CTC, a Observadora Externa e o Presidente do Conselho Regional de Museologia 2ª Região, Felipe Carvalho, para início das atividades e esclarecimentos sobre o processo, bem como organização da comissão com relação a agendamento de reuniões e acesso aos modelos de documentos utilizados pelo Conselho.

A segunda reunião realizada no dia 02 de setembro contou com a participação dos dois membros da CTC e da Observadora Externa e foi estabelecido o Cronograma previsto para as análises e produção de relatório, ficando definido como o mês de setembro para estabelecer a metodologia, o mês de outubro para a execução e análises e o mês de novembro para a produção de relatório, considerando que os dois membros da CTC e a Observadora Externa são voluntários e atuam em diversas funções para além do previsto nesta atividade.

No dia 16 de setembro foi realizada a 3ª Reunião desta Comissão, que contou com a presença do advogado Daniell Hagge Roriz da Costa OAB/RJ 204.491, que atua na Assessoria Jurídica contratada pelo Corem 2R, contribuindo para sanar dúvidas referentes a Lei Geral de Proteção de Dados, Regimento Interno do Conselho e atuação da Comissão de Tomada de Contas em processos de denúncia, bem como responsabilidade dos fatos e condução do processo.

A 4ª Reunião desta Comissão ocorreu no dia 22 de novembro de 2022 para definição das informações a compor o relatório, incluindo metodologia para análise da caixa de e-mails do COREM 2R e os e-mails recebidos referentes à anuidade e parcelamentos, bem como divisão de tarefas na Comissão de Tomada de Contas e considerações da Observadora Externa que acompanhou todo o trabalho e realizou contribuições no processo.

## DA ANÁLISE

No dia 06 de outubro de 2022 foi solicitada senha do e-mail corem2r@gmail.com para análise por esta Comissão dos e-mails recebidos e respondidos por este Conselho nos anos de 2019-2022 no período de janeiro à junho, considerando que em 2019 o funcionamento ainda se encontrava em condições normais no espaço físico; em 2020 o atendimento presencial foi suspenso, tendo apenas o contato por meio telefônico, e-mail e whatsapp para atendimento dos registrados; em 2021 podemos considerar que o atendimento presencial foi sendo retomado a partir do segundo semestre na nova sede do COREM 2R; e no ano de 2022, o atendimento presencial normalizado. O período do ano escolhido ocorreu por ser este o momento de maior troca de informações acerca de anuidades e parcelamentos, tema do e-mail não respondido por este Conselho conforme a denúncia realizada.

A análise realizada trata-se de uma amostragem conforme buscas realizadas na caixa de entrada do Gmail, por meio de especificação do período e termos que se relacionassem ao tema abordado neste relatório sendo as palavras-chaves “anuidade” e “parcelamento”.

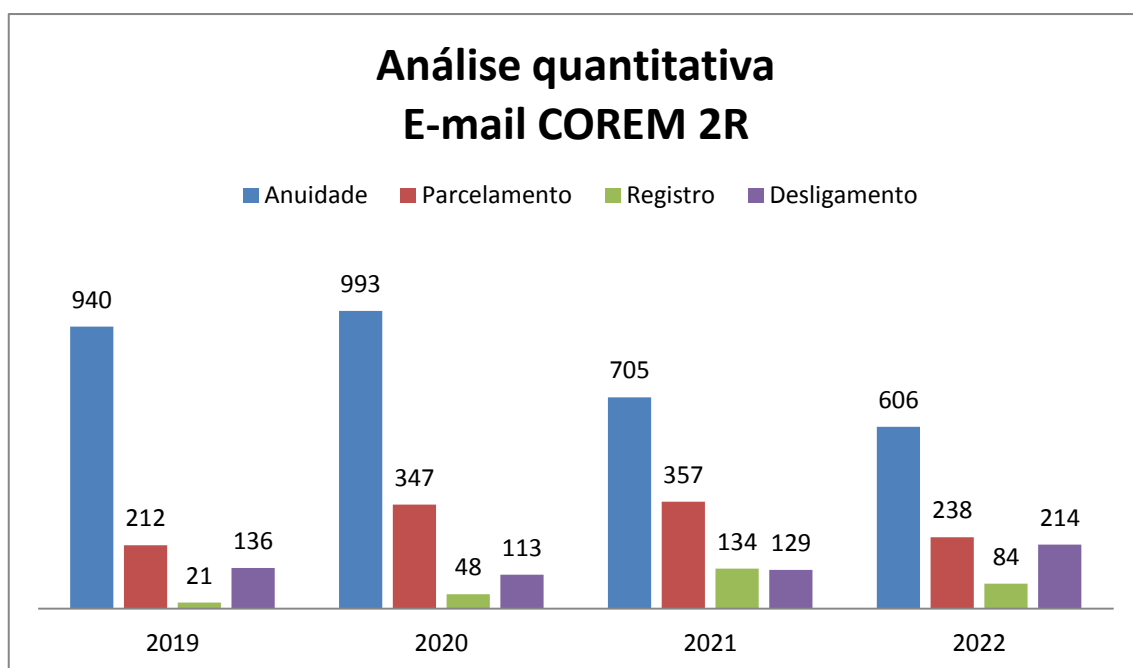
No ano de 2019, de 1º de janeiro a 30 de junho, o COREM 2ª Região recebeu 940 e-mails relativos a pagamento de anuidades, tanto vigentes, quanto anteriores. Desses 940 e-mails, 212 eram relacionados à parcelamento. Cabe destacar que as mensagens incluem envio de comprovantes, dúvidas, reclamações e negociações de dívidas. Foram 21 e-mails relativos a novos registros de pessoas físicas e 0 de pessoas jurídicas. Também foram contabilizados 136 e-mails referentes a desligamentos de pessoas físicas.

No ano de 2020, de 1º de janeiro a 30 de junho, o COREM 2ª Região recebeu 993 e-mails relativos a pagamento de anuidades, tanto vigentes, quanto anteriores. Desses 993 e-mails, 347 eram relacionados a parcelamento. As mensagens incluem envio de comprovantes, dúvidas, reclamações e negociações de dívidas. Foram 42 e-mails relativos a novos registros de pessoas físicas e 6 de pessoas jurídicas. Também foram contabilizados 113 e-mails referentes a desligamentos de pessoas físicas



No ano de 2021, de 1º de janeiro a 30 de junho, o COREM 2ª Região recebeu 705 e-mails relativos a pagamento de anuidades, tanto vigentes, quanto anteriores. Desses 705 e-mails, 357 eram relacionados à parcelamento. As mensagens incluem envio de comprovantes, dúvidas, reclamações e negociações de dívidas. Foram 134 e-mails relativos a pedidos de novos registros, incluindo dúvidas, reclamações e envio de documentos. Também foram contabilizados 129 e-mails referentes a desligamentos.

No ano de 2022, de 03 de janeiro a 30 de junho, o COREM 2ª Região recebeu 606 e-mails relativos a pagamento de anuidades, tanto vigentes, quanto anteriores. Desses 606 e-mails, 238 eram relacionados à parcelamento. As mensagens incluem envio de comprovantes, dúvidas, reclamações e negociações de dívidas. Foram 84 e-mails relativos a novos registros, incluindo dúvidas, reclamações e envio de documentos. Também foram contabilizados 214 e-mails referentes a desligamentos.



## **CONCLUSÃO**

Considerando o grande volume de e-mails encontrados por esta Comissão referente ao tema parcelamento de anuidade, conforme a denúncia de ausência de resposta acerca de solicitação de parcelamento;

Considerando que para além do e-mail, os registrados dispõem de outras formas de contato com o COREM 2R como telefone, whatsapp e visita presencial à sede;

Considerando uma média de 811 e-mails anualmente no período sobre anuidade e parcelamento, além dos e-mails referentes aos demais assuntos que abrangem as demandas dos registrados;

Esta Comissão de Tomada de Contas compreendeu ter ocorrido falha humana na falta de resposta de um e-mail nesta totalidade, não tendo recebido reclamações de outros registrados sobre a ausência de resposta. Registramos ainda que a resposta do e-mail chegou a ser elaborada, por permaneceu como rascunho, não tendo sido enviada.

Desta forma, a Comissão recomenda que a Caixa de Entrada do COREM 2R retorne a organização dos e-mails por marcação, conforme realizado em anos anteriores; facilitando o acesso aos e-mails específicos por assunto e a visualização de temas que demandam retorno urgente.

## REFERÊNCIAS

**BRASIL. Lei 7.872, de 18 de dezembro de 1984.** Dispõe sobre a regulamentação da profissão de museólogo. Diário Oficial da União. Brasília, DF, 19 de dezembro de 1984. p. 19.033, col. 2.

**BRASIL. Decreto n.º 91.775, de 15 de outubro de 1985.** Regulamenta a Lei 7.287, de 18 de dezembro de 1984, que dispõe sobre a profissão do Museólogo e autoriza a criação do Conselho Federal e dos Conselhos Regionais de Museologia. Diário Oficial da União. Brasília, DF, 16 de outubro de 1985. p. 15.068 , col. 1.

**BRASIL. Lei nº 13.709, de 14 de agosto de 2018.** Dispõe sobre a proteção de dados pessoais e altera a Lei nº12.965, de 23 de abril de 2014 (Marco Civil da Internet). Diário Oficial da União. Brasília, DF, 15 de agosto de 2018. Seção 1.

**ANEXO**

**PORTARIA  
006/2022**

**COREM 2R**

**...**

## **PORTARIA COREM 2R N.º 005/2022**

Instaura, ad referendum do Plenário, Procedimento de Auditoria Interna no Conselho Regional de Museologia 2ª Região para apuração de ausência de respostas a mensagens eletrônicas remetidas aos e-mails institucionais e dá outras providências.

O Presidente do CONSELHO REGIONAL DE MUSEOLOGIA 2ª REGIÃO, no uso de suas atribuições conferidas pelo Artigo 8º da Lei 7.287, de 18/12/1984 e pelo Artigo 7º do Decreto n.º 91.775, de 15/10/1985; com base no Art.8º, inciso XIII, e no Artigo 39º, inciso I DO Regimento Interno do COREM 2R e,

### **CONSIDERANDO**

- o recebimento de denúncia de ausência de resposta, pelo COREM 2R, a mensagens eletrônicas remetidas aos endereços de e-mail institucionais;
- o disposto na Resolução COFEM 42/2020, sobretudo em seu Art. 4º, que determina que os COREMs devam constituir suas respectivas Auditorias Internas;
- a ausência de manual de orientação específico publicado pelo sistema COFEM/COREMs para a realização de Auditorias Internas nos COREMs;

### **RESOLVE**

**Art. 1.º** - Instaurar Procedimento de Auditoria Interna no Conselho Regional de Museologia 2ª Região com o intuito de apurar denúncia de ausência de resposta, pelo COREM 2R, a mensagens eletrônicas remetidas aos endereços de e-mail institucionais.

**Art. 2º** - A equipe de Auditoria Interna será composta pelos 3 (três) Conselheiros Efetivos e Suplentes membros da Comissão de Tomada de Contas – CTC do COREM 2R, conforme disposto no Art. 2º, parágrafo único da Resolução COFEM n.º 42/2020.

**Art. 3º** - O Procedimento de Auditoria Interna deverá ser registrado por meio do Processo Administrativo 004/2022-A, aberto exclusivamente para este fim.

**Art. 4º** - Na ausência de manual de orientação específico publicado pelo Sistema COFEM/COREMs para a realização de Auditorias Internas, a equipe designada no Art. 2º desta Portaria deverá observar e aplicar, no que couber, o disposto no Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, disponível em [https://wiki.cgu.gov.br/index.php/Manual\\_de\\_Orienta%C3%A7%C3%B5es\\_T%C3%A9cnicas\\_da\\_Atividade\\_de\\_Auditoria\\_Interna\\_Governamental\\_do\\_Poder\\_Executivo\\_Federal](https://wiki.cgu.gov.br/index.php/Manual_de_Orienta%C3%A7%C3%B5es_T%C3%A9cnicas_da_Atividade_de_Auditoria_Interna_Governamental_do_Poder_Executivo_Federal), desde que não haja prejuízo ao disposto na Resolução COFEM 42/2020.

**Art. 5º** - Esta Portaria, ad referendum do Plenário, entra em vigor a partir desta data, devendo ser publicada no site do COREM 2R.

Rio de Janeiro, 11 de julho de 2022

**FELIPE CARVALHO**  
**PRESIDENTE**  
**CONSELHO REGIONAL DE MUSEOLOGIA**  
**2ª REGIÃO**

**ANEXO**

**PORTARIA  
007/2022**

**COREM 2R**

**...**

## **PORTARIA COREM 2R N.º 007/2022**

Estabelece, ad referendum do Plenário, o prazo para realização dos Procedimentos de Auditoria Interna estabelecidos nas Portarias COREM 2R 005/2022 e 006/2022 e dá outras providências.

O Presidente do CONSELHO REGIONAL DE MUSEOLOGIA 2ª REGIÃO, no uso de suas atribuições conferidas pelo Artigo 8º da Lei 7.287, de 18/12/1984 e pelo Artigo 7º do Decreto nº 91.775, de 15/10/1985; com base no Art.8º, inciso XIII, e no Artigo 39º, inciso I DO Regimento Interno do COREM 2R e,

### **CONSIDERANDO**

- a instauração de Procedimentos de Auditoria Interna por meio das Portarias COREM 2R 005/2022 e 006/2022, homologadas pelo Plenário do COREM 2R em sua 200ª Reunião Extraordinária;
- que nas Portarias COREM 2R 005/2022 e 006/2022 não foram definidos prazos para o cumprimento dos Procedimentos de Auditoria Interna instaurados;
- a indicação, por parte da Comissão de Tomada de Contas do COREM 2R, de prazo para cumprimento dos Procedimentos de Auditoria Interna instaurados pelas Portarias COREM 2R 005/2022 e 006/2022 ;
- o disposto no Art. 2º da Resolução COFEM 42/2020, que versa sobre a indicação de observador externo para acompanhar os Procedimentos de Auditoria Interna do Sistema COFEM/COREMs;
- a indicação, por parte da Comissão de Tomada de Contas do COREM 2R, de membro observador externo para os Procedimentos de Auditoria Interna, instaurados pelas Portarias COREM 2R 005/2022 e 006/2022.

### **RESOLVE**

**Art. 1.º** - Estabelecer o prazo de 120 dias corridos, a partir da publicação desta Portaria, para cumprimento dos Procedimentos de Auditoria Interna instaurados pelas Portarias COREM 2R 005/2022 e 006/2022.



**Art. 2º** - Nomear RAQUEL VILLAGRÁN REIMÃO MELLO SEOANE COREM 2R 0968-I como observadora externa para os Procedimentos de Auditoria Interna, instaurados pelas Portarias COREM 2R 005/2022 e 006/2022.

**Art. 3º** - Ao observador externo, nomeado no Art. 2º desta Portaria compete:

I – tomar parte, como testemunha, de todas as diligências, reuniões, indagações e inspeções realizadas em cumprimento aos Procedimentos de Auditoria Interna instaurados, testemunhando todas as fases do andamento das Auditorias;

II – assinar, na qualidade de observador externo, os documentos gerados pelas Auditorias Internas, como atas de reunião, relatórios de diligência, parciais e finais, ofícios, notificações, convocações e demais tipos de documentos produzidos pela equipe de Auditoria.

**Art. 4º** - Fica vedado ao observador externo nomeado no Art. 2º desta Portaria:

I – manifestar opinião ou voto, verbalmente ou por escrito, durante as diligências, reuniões, indagações e inspeções realizadas pela equipe de Auditoria, salvo se indagado a oferecer confirmação sobre fatos ou procedimentos realizados durante a Auditoria;

II – manifestar-se publicamente ou conceder entrevista de qualquer tipo sobre os fatos testemunhados durante o cumprimento dos Procedimentos de Auditoria Interna, até o término das Auditorias Internas e publicação de seu relatório final.

**Art. 5º** - Esta Portaria, ad referendum do Plenário, entra em vigor a partir desta data, devendo ser publicada no site do COREM 2R.

Rio de Janeiro, 02 de agosto de 2022

**FELIPE CARVALHO**  
**PRESIDENTE**  
**CONSELHO REGIONAL DE MUSEOLOGIA**  
**2ª REGIÃO**

